



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2019. november 28-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

## Tisztelt Közgyűlés!

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatalának belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a Hivatal 2017-2020. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve és a kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felmérésével, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek.

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket jogszabály alapján vagy vezetői igény alapján ellenőrizni kell, illetve magas kockázati szint terhel.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása során a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés eredménye mellett figyelembe vettük a vezetői igényeket, valamint a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2020. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

### *A 2020. évi ellenőrzési kapacitás:*

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	40 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)	1 nap
<b>2020. évi ellenőri napok száma összesen</b>	<b>43 nap</b>

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint köteles végezni.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2019. november 13.



Dr. Veres Zoltán

## **Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** a határozat végrehajtására 2020. január 1-től 2020. december 31-ig

**Felelős:** Dr. Veres Zoltán jegyző

**Hivatali végrehajtásért felelős:** megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	2019. évi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy az önkormányzati hivatal által összeállított, a választás lebonyolítása során felmerült kiadások pénzügyi elszámolása szabályszerű volt-e, valamint értékelni a hivatal ellenőrzési tevékenységét a települési önkormányzatok választással kapcsolatos elszámolásai vonatkozásában.</p> <p><b>Módszer:</b> választással kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyon-gazdálkodási Osztálya	I. negyedév	10 nap
2.	Reprezentációs kiadások elszámolásának, valamint a reprezentációs adó megfizetésének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal reprezentációs költségeinek elszámolása, valamint a reprezentációs adó megállapítása, bevallása, befizetése szabályszerű volt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> a vonatkozó pénzügyi bizonylatok, számlakivonatok, adóbevallások ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2019. év</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	I. negyedév	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
3.	ASP rendszer bevezetésével kapcsolatos követelmények értékelése, használatával kapcsolatos tapasztalatok	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy a hivatalban az ASP rendszer bevezetése szabályszerűen megtörtént-e, használata megfelelő-e az előírásoknak.</p> <p><b>Módszer:</b> az ASP rendszerhez kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, programhasználat ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időpont:</b> A helyszíni ellenőrzés időpontja</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	12 nap
4.	Az önkormányzat/ önkormányzati hivatal részvételével lebonyolításra kerülő pályázat ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelelő-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak.</p> <p><b>Módszer:</b> pályázati dokumentumok ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> a pályázat előkészítésétől az elszámolásig</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	III. negyedév	8 nap

